

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года

1. Общая информация

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность группы компаний АО «KM GOLD» от имени Группы ее подписали

Генеральный директор и главный бухгалтер 10 августа 2016 года.

Корпоративная предыстория

АО «Казморгеофизика» зарегистрировано 12 февраля 2002 года Агентством по регистрации недвижимости и юридических лиц Министерства юстиции города Алматы с присвоением регистрационного номера № 45888-1910-АО.

13 мая 2005 года в связи с изменением организационно-правовой формы и состава акционеров была произведена перерегистрация юридического лица.

2 ноября 2015 года внеочередным собранием акционеров АО «Казморгеофизика» принято решение об изменении наименования на АО «KM GOLD» (далее по тексту – «Компания»).

Акционерами Компании являются:

- Компания Geomore International Limited, созданная и действующая в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов, юридический адрес: Akara Building, 21 De Castro Street, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Island.
- Блиндер Наталья Ивановна, гражданка Республики Казахстан.

	6 месяцев 2016	2015
Geomore International Limited	80%	80%
Блиндер Наталья Ивановна	20%	20%

Владельцем Geomore International Limited является гражданин Республики Казахстан Яскевич Сергей Иванович. По состоянию на 30 июня 2016 у Компании имеется шесть дочерних компаний, которые подлежат консолидации (далее – «Группа»).

Основная деятельность

Деятельность Группы сосредоточена в Казахстане.

Основная деятельность заключается в осуществление деятельности в сфере недропользования на основании заключенных Контрактов, а также по оказанию услуг в сфере недропользования геолого-геофизических исследований, разработке и реализации проектов по разведке полезных ископаемых и бурению, компьютерной обработке геолого-физических и прочих материалов.

Для осуществления деятельности Компанией получены лицензии:

- генеральная государственная лицензия № 004173 от 29.07.2005 года на эксплуатацию промышленных, взрыва-пожароопасных и горных производств,
- государственная лицензия № 0024070 от 21.04.2008 года на производство землеустроительных, топографо-геодезических и картографических работ,
- государственная лицензия № 09334 от 20.10.2011 года на осуществление экспертных работ и инжиниринговых услуг в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09333 от 20.10.2011 на осуществление строительно-монтажных работ в сфере архитектуры и градостроительства,
- государственная лицензия № 09329 от 20.10.2011 года на осуществление проектно-изыскательской деятельности в сфере архитектуры и градостроительства.

- Договора о реализации проектов в сфере недропользования с Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»:

- Разведка золотосодержащих руд на рудопроявлении Котуркаин в Кербулакском районе Алматинской области,
- Разведка медьсодержащих руд на рудопроявлении Адыр в Жамбылском районе Алматинской области.

Группой заключены следующие контракты и договора:

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

- Контракт на разведку золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай в Карагандинской области № 4757-ТПИ от 29 декабря 2015 года, заключенный с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан, срок действия

Контракта три года,

- Контракт на разведку золотосодержащих руд на площади Утеген – 2 в Алматинской области, заключенный с Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан и Акционерным Обществом «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»» 25 декабря 2015 года в рамках Договора о реализации проектов в сфере недропользования, срок действия Контракта пять лет.

Юридический адрес

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 050010, город Алматы, микрорайон Коктобе, ул. Азербайбаева, 134.

Среднесписочная численность работников Группы в течение 6 месяцев 2016 года составляла 20 человека.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Группа ведёт свои бухгалтерские записи в казахстанских тенге (далее - «тенге»). Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением тех случаев, когда указано иное. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учетной политики Группы. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения суждений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности Группы, были раскрыты.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и Финансовые отчетности контролируемых ею дочерних организаций.

Дочерние организации

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет Контроль над ней. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от Инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную Отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа Контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- Наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, Обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта Инвестиций);
- Наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, Связанному с ее изменением;
- Наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта Инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации); прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;

2. Основа подготовки финансовой отчетности продолжение

- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нерезализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытков после того, как Руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает применение Руководством профессиональных суждений, существенных оценок и допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках).

Гудвил

2. Основа подготовки финансовой отчетности продолжение

Гудвил представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Руководство идентифицировало все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировало правильность этих оценок. В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевых инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Изменение долей владения без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей доли чистых активов учитывается в составе собственного капитала.

Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Компании.

Приобретение предприятий, находящихся под совместным контролем

Активы и обязательства, приобретённые в результате покупки предприятия, находящегося под контролем тех же самых собственников, что и у Группы, отражаются по балансовой стоимости, по которой они были отражены в финансовой отчётности приобретаемого предприятия. Разница между уплаченным возмещением за приобретение и балансовой стоимостью приобретаемых чистых активов признаётся непосредственно в составе капитала, причитающегося акционерам Компании.

Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Принцип непрерывности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Прибыль Группы за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составил 233 101 тысяч тенге. Группа имеет отрицательный оборотный капитал, отрицательные денежные потоки от операционной деятельности.

Но полученная прибыль за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года с накоплением на конец периода, 30 июня 2016 года составляет (254 737) тысячи тенге произошло снижение накопленного убытка на 233 101 тысячи тенге по сравнению с началом года 2016 года.

Таким образом, Руководство Группы не считает накопленные убытки и отрицательные чистые активы нарушением способности Группы продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Пересчёт иностранных валют

(а) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Группы является валюта преобладающей среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления Группы является тенге.

(b) Операции и сальдо счетов

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчете о совокупном убытке. Неденежные статьи, которые оцениваются по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

(с) Курсы валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

По тем иностранным валютам, по которым не проводились торги на сессии КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс- курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными с сайтов соответствующих национальных банков.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	6 месяцев 2016 года	2015
Доллар США	338,87	340,01
Евро	375,75	371,31
Российский рубль	5,29	4,65

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: взносы работников»

Поправки требуют отражать в учете взносы работников следующим образом:

- Добровольные взносы работников учитываются как уменьшение стоимости услуг при выплате взносов.
- Взносы работников, предусмотренные условиями программы, отражаются в качестве уменьшения стоимости услуг только если такие взносы связаны с услугами. В частности, когда сумма взноса зависит от стажа работы, стоимость услуг уменьшается вследствие отнесения взносов к периодам оказания услуг таким же образом, как распределяются вознаграждения. С другой стороны, если взносы определяются как фиксированный процент зарплаты (т.е. не зависят от стажа работы).

Применение этих поправок не оказало влияния на раскрытие информации или на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы ввиду того, что у нее отсутствуют пенсионные программы с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, периоды 2010-2012 годов и 2011-2013 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики;
- Информация о свертке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если свертка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

2. Основа подготовки финансовой отчетности, продолжение

Группа не применяла критерии агрегирования из пункта 12 МСФО (IFRS) 8. Эта поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

МСФО (IFRS) 9	Финансовые инструменты ²
МСФО (IFRS) 15	Выручка по договорам с покупателями ²
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием ¹
Поправки к МСФО (IFRS) 10	Инвестиционные организации: Применение
Поправки к МСФО	Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с

возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 года в стандарт были внесены поправки, которые вводят новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 года стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 года. Основные изменения относятся к:

а) порядку расчета резерва на обесценение финансовых активов;
б) незначительным поправкам в части классификации и оценки путем добавления новой категории финансовых инструментов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» для определенного типа простых долговых инструментов. Ниже приведены основные требования МСФО (IFRS) 9:

- все признанные финансовые активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости.

В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости.

Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной как на получение предусмотренных договором денежных потоков, так и на продажу финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые порождают денежные потоки, которые являются исключительно погашением основной суммы долга или процентов на определённые даты, обычно отражаются по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы. Все прочие долговые и долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 9 также допускает альтернативный вариант оценки долевыми инструментами, не предназначенных для торговли - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с признанием в прибыли или убытке только дохода от дивидендов (от этого выбора нельзя отказаться после первоначального признания).

- Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска ФО не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибыли

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

и убытке. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы, целиком признавались в отчете о прибыли и убытке.

- При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS 9) требует применять модель ожидаемых потерь вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых потерь требует учитывать предполагаемые потери, вызванные кредитными рисками, и изменения в оценках таких будущих потерь на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов.

Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.

Новые общие правила учета хеджирования сохраняют три механизма учета хеджирования, установленные МСФО (IAS 39). МСФО (IFRS 9) содержит более мягкие правила в части возможности применения механизмов учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список рисков, присущих нефинансовым статьям, которые могут быть объектом учета хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической обусловленности. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая детальная модель учета выручки по договорам с покупателями для предприятий. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: предприятие должно признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит модель пяти шагов по признанию выручки:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем
- Этап 2: Определить обязательства по договору
- Этап 3: Определить стоимость сделки
- Этап 4: Распределить стоимость сделки между обязательствами по договору
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязательства по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 организация признает выручку после/по мере исполнения обязательства, т.е. после передачи покупателю «контроля» над соответствующими товарами или услугами. МСФО (IFRS) 15 содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

Поправка к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения долей в совместных операциях»

В поправках к МСФО (IFRS) 11 представлены разъяснения касательно того, каким образом отражать в учете приобретение совместных операций, которые являются бизнесом. В частности, поправки предусматривают применение соответствующих принципов отражения объединения бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 и прочим стандартам (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в отношении признания отложенных налогов в момент приобретения и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении тестирования на обесценение генерирующей единицы, на которую отнесен гудвил при приобретении совместной операции). Эти же требования должны применяться при создании совместной деятельности в тех случаях, когда одна из сторон вносит в качестве вклада уже существующий бизнес. Участник совместной операции также обязан раскрыть соответствующую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 и другими стандартами в отношении объединения бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 применяются перспективно для приобретений долей в совместных операциях, являющихся бизнесом, в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. За 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2016 года таких операций нет.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения Некоторых методов амортизации»

Поправки к МСФО (IAS) 16 запрещают предприятиям амортизировать основные средства пропорционально выручке. После внесения поправок МСФО (IAS) 38 вводит опровержимое допущение того, что выручка не является надлежащим основанием для амортизации нематериального актива. Данное допущение может быть опровергнуто только в следующих двух оговоренных случаях:

а) если срок полезного использования и оценка нематериального актива привязаны непосредственно к выручке; или

б) если можно продемонстрировать тесную взаимосвязь между выручкой и использованием экономических выгод, которые генерирует нематериальный актив.

Поправки применяются перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года и позже. В настоящее время Группа использует линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Руководство считает, что линейный метод является наиболее уместным методом отражения потребления экономических выгод, заложенных в соответствующие активы, и, соответственно, не ожидает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 дают определение плодовых культур и требуют, чтобы биологические активы, которые соответствуют определению плодовых культур, отражались в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16, а не в соответствии с МСФО (IAS) 41.

Продукция, которую дают сельскохозяйственные растения, должна, как и ранее, отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 41. Руководство Группы предполагает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 не окажет воздействия на финансовую отчетность, поскольку Группа не занимается сельскохозяйственной деятельностью.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство ожидает, что применение этих поправок не окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не является инвестиционной

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Руководство Группы не ожидает, что применение этих изменений и поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, приведены ниже.

(а) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. В отношении гудвила возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Определение обесценения нефинансовых активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменения в процессе реструктуризации, ожидаемый рост отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

2. Основа подготовки финансовой отчётности, продолжение

Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы для определения стоимости использования включают методы дисконтированного потока денежных средств, что требует от Группы проведения оценки ожидаемых будущих денежных потоков от подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения нефинансовых активов. Руководство Группы считает, что на отчетную дату нет признаков обесценения.

(b) Налогообложение

Существует неопределенность в отношении интерпретации сложного налогового законодательства, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода. При оценке налоговых рисков Руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

(c) Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

(d) Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определённая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в отчёте о финансовом положении на основании классификации в категорию краткосрочных или долгосрочных. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно предназначено в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отсроченные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости

исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке. В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном убытке в момент понесения.

Износ рассчитывается прямолинейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	<u>Срок службы, лет</u>
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	2-15
Прочие основные средства	2-7

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Земля не амортизируется

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о совокупном убытке за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации. Нематериальные активы амортизируются по прямолинейному методу в течение пяти лет для программного обеспечения.

Амортизация отражается в консолидированном отчете о совокупном убытке в составе общих и административных расходов в том периоде, к которому она относится.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Активы по разведке и оценке представляют собой затраты капитального характера такие как: затраты по проведению геологических, геофизических исследований, работ по бурению, затраты на вскрышу, активы, связанные с резервами на восстановление месторождений и резервами по контактам на недропользование.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов.

При обнаружении коммерческих запасов, Активы по разведке и оценке переводятся в материальные активы по разработке и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу средневзвешенной. Стоимость незавершенного производства включает стоимость сырья, прямые расходы на рабочую силу, прочие прямые затраты и связанные производственные накладные расходы (основанные на нормальной производственной мощности).

Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную стоимость продажи при ведении обычной деятельности за минусом расчетных затрат на завершение (если таковые имеются) и расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи.

Авансы и прочие текущие активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по себестоимости. Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты, выплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов. Предоплаты, выплачиваемые в счет предстоящих поставок запасов или услуг, отражаются в составе оборотных активов. Предоплаты в иностранной валюте за товары и услуги являются неденежной статьей и, следовательно, учитываются по рыночному курсу на дату осуществления предоплаты и не подлежат пересчету на конец отчетного периода.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке.

Активы, предназначенные для продажи

Активы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «активы, классифицированные как предназначенные для продажи», в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетного периода. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) Руководство Группы утвердило действующую программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации; (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по цене, которая является обоснованной по сравнению с их текущей справедливой стоимостью; (г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года, и (д) не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Долгосрочные активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Предназначенные для продажи активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в целом оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые активы

Первоначальное признание

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании. Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки. Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемую законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (покупки на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации: *Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток* Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем.

Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, которые не соответствуют критериям учёта хеджирования, как определено в МСБУ 39. Производные финансовые инструменты, включая отделённые встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не предназначены для использования в качестве эффективных инструментов хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты, если присущие им риски и характеристики не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и основные договоры не учитываются по справедливой стоимости. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а доходы или расходы, возникающие в результате изменений их справедливой стоимости, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Пересмотр порядка учёта происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности. Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Группа не сможет в полном объёме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счету резерва на торговую и прочую

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

На 30 июня 2016 года резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности составил 1,682 тысячи тенге, резерв на обесценение прочей дебиторской задолженности составил 4,257 тысяч тенге .

Денежные средства

Денежные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают деньги в банках, деньги в кассе.

Займы выданные

Займы выданные первоначально признаются по справедливой стоимости, которая определяется как текущая стоимость будущих платежей по займу, дисконтированным с использованием рыночной процентной ставки. Разница между суммой займа и его справедливой стоимостью включается в прибыль или убыток. После первоначального признания беспроцентные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки минус обесценение. Амортизация эффективной процентной ставки включается в прибыль или убыток в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и привлеченные средства, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и привлеченные средства. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и привлечённые средства

Первоначально все займы оцениваются по стоимости, которая является справедливой стоимостью полученных средств, за вычетом понесённых затрат по сделке. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчёте о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачёт, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков

дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если ранее списанные финансовые активы позднее будут восстановлены, то восстановление отражается в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы

Финансовый актив (или, где применимо, - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над

данным активом. Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила «транзитное» соглашение и при этом не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Резервы на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений включаются затраты на рекультивацию и ликвидацию (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Соответствующие обязательства по восстановлению месторождений активы капитализируются в состав балансовой стоимости активов по разведке и оценке, связанных с разработкой месторождения. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации.

Обязательства по направлению средств на социальное развитие и обучение

Обязательство по направлению средств на социальное развитие и обучение учитывается в соответствии с IAS 37 «Провизии, условные обязательства и условные активы».

Операционные доходы и расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа будет получать экономические выгоды, связанные с определенной операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

- процентные доходы и расходы,
- расходы по отмене дисконта по контрактным обязательствам,
- чистые прибыли/(убытки) от курсовой разницы по займам.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчёте о совокупном убытке равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве выручки в том периоде, в котором они были получены.

Расходы на выплату вознаграждений работникам

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления. *Пенсионный план с установленными взносами*
Группа удерживает до 10% от зарплаты своих сотрудников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, ответственность за пенсионные выплаты лежит на сотрудниках, при этом Группа не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций сотрудникам после окончания трудовой деятельности.

Текущие и отложенные подоходные налоги

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм - это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату в Республике Казахстан. В настоящее время нормативная ставка корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан составляет 20%. Предприятия в Республике Казахстан обязаны производить ежемесячные авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Руководство периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, формирует резервы.

Отложенный подоходный налог учитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам.

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются, в соответствии с лежащими в их основе операциями, либо в консолидированном отчёте о совокупном убытке, либо непосредственно в капитале. Активы и обязательства по отложенному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств.

Налоги, помимо подоходного налога

В Республике Казахстан действуют различные налоги, которыми облагается деятельность Группы.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

3. Обзор существенных аспектов учетной политики, продолжение

Эти налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов исебестоимости реализации в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

Налог на добавленную стоимость к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

НДС к возмещению учитывается по счетам, относящимся к приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если приобретения были сделаны с целью генерирования выручки.

Связанные стороны

Для целей данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений, или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции с собственниками

Прибыли и убытки от операций с акционерами Компании или сторонами, связанными с ними и действующие от имени акционеров Компании, признаются в составе капитала.

4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики Руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Контракт на недропользование

Контрактом на недропользование на проведение разведки золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай предусмотрено:

- ежегодное финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении контракта и (или) обучение граждан Республики Казахстан по перечню специальностей в размере 1% от ежегодных затрат на разведку;
- ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.

В течение срока действия контракта Группа обязана производить ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и его инфраструктуры в размере 18,000 тысяч тенге.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики, продолжение

Группа обязана в период разведки осуществлять ежегодные отчисления в размере не менее 1% от ежегодных затрат на геологоразведочные работы, предусмотренные рабочей программой, на специальный депозитный счет.

Контракт на недропользование на проведение разведки золотосодержащих руд на месторождении Шойымбай истекает 29 декабря 2018 года. Контакт на недропользование может быть продлен, для чего Группой будут приняты все необходимые действия.

Дочерние компании

ТОО "KazMining Company" включено Группой в консолидацию, несмотря на то что, Группа владеет 50% прав голоса, данное решение обусловлено тем, что Группа имеет практические возможности в одностороннем порядке руководить соответствующей деятельностью дочерней компании.

ТОО "Caspian Geo-Consulting Services" включено Группой в консолидацию, так как доля владения составляет 100%.

5. Информация о Группе

Акционеры

Акционерами Группы:

	1 квартал 2016	2015
Geomore International Limited	80%	80%
Блиндер Наталья Ивановна	20%	20%

На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности акционеры и их доли владения не изменились.

Дочерние компании

На 30 июня 2016 года следующие компании были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Наименование	Основная деятельность	Доля участия 6 месяцев 2016
ТОО "Caspian Geo-Consulting Services"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%
ТОО "KazMining Company"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	50%
ТОО «Mynaral Gold»	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	75%
ТОО «Mynaral Resources»	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	75%
ТОО "Khan Tau Minerals"	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%
ТОО «Buguty Minerals»	Разведка и добыча твердых полезных ископаемых	100%

Все компании зарегистрированы и осуществляют свою деятельность в Республики Казахстан.

6. Приобретение компаний

17 февраля 2015 года Группа приобрела 100% долю участия в ТОО "Caspian Geo-Consulting Services"

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

у компании Lamb field International Limited. При приобретении доли затраты по сделке были незначительные.

31 декабря 2014 года Компания приобрела 50% доли участия в ТОО "KazMining Company". При приобретении доли затраты по сделке были незначительные.

21 января 2016 года Компания приняла участие а создании 75% доли участия в ТОО «Mynaral Gold». При создании доли затрат были незначительные.

21 января 2016 года Компания приняла участие в создании 75% доли участия в ТОО «Mynaral Resources». При создан доли затраты по сделке были незначительными.

29 апреля 2016 года Компания создала 100% доли участия в ТОО «Khan Tau Manerals». При создании затраты по сделке были незначительными.

16 мая 2016 года Компания создала 100% доли участия в ТОО «Buguty Manerals». При создании затраты по сделке были незначительными.

На момент подачи отчетности Группы за 30 июня 2016 год ТОО «Mynaral Resources» и ТОО «Mynaral Gold», ТОО «Khan Tau Manerals», ТОО «Buguty Manerals» Товарищества с ограниченной ответственности не имели какой-либо деятельности.

Существенная дочерняя компания, находящаяся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерней компании, в которой имеется существенные неконтрольные доли участия:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	6 месяцев 2016 год	2015 год
ТОО "KazMining Company"	Республика Казахстан	50%	50%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

6. Приобретение компаний, продолжение

Накопленные неконтрольные доли участия	30.06.2016 год
ТОО "KazMining Company"	(14318)
Убыток, отнесённый на существенную неконтрольную долю участия:	
ТОО "KazMining Company"	(3619)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данной дочерней компании. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы:

	6 месяцев 2016 год	2015 год
Административные расходы	(7238)	(11115)
Убытки от обесценения		(4728)
Убыток до налогообложения	(7238)	(15843)
Чистый убыток за период	(7238)	(15843)
Приходятся на неконтрольные доли участия	(3619)	(7922)

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2016 года:

	30 июня 2016 (неаудировано)	2015 (аудировано)
Активы по разведке и оценке	18568	18568
Авансы выданные долгосрочные		
Авансы выданные и прочие текущие активы	1856	3846
Деньги	57	844
Займы	(38660)	(36810)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(10457)	(7846)
Итого капитал	(28636)	(21398)
Акционеров группы	(14318)	(10699)
Неконтролирующих акционеров	(14318)	(10699)

7. Выручка

За 6 месяцев 2016 год заканчивающийся 30 июня 2016 год, Группа выручки от основной деятельности в этот период не имела.

8. Себестоимость реализации

За 6 месяцев 2016 год заканчивающийся 30 июня 2016 год, Группа себестоимости от реализации в основной деятельности в этот период не имела.

9. Прочие операционные расходы, нетто

	6 месяцев 2016	6 месяцев 2015
Доход от прощения долга	336 640	
Доходы от операционной аренды	2 245	3 607
Доходы от выбытия активов	132 950	6 733
Доходы от курсовой разницы	28 804	
Прочие доходы		8 766
Расходы от курсовой разницы	(14 783)	(4 298)
Расходы по выбытию активов	(89 611)	(2 800)
Прочие расходы	(31 666)	(33 735)
	364 579	(21 727)

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

10. Административные расходы

	6 месяцев 2016года	6 месяцев 2015года
Амортизация ФА	2042	705
Амортизация НА	55	
Аренда автомашины	201	
Аренда помещения	11 202	1351
Госпошлина за перерегистрацию	3	
ГСМ	432	355
Запасные части	198	
Затраты, связанные с выходом на фон- довую биржу	12	
Листинговый сбор	517	
Материальные затраты, не относимые на вычет	12 115	62
Материальные расходы	143	108
Налог на имущество	12	12
Нотариальные услуги	622	
Пеня по ОПВ	1	4
Плата за загрязнение окружающей среды	10	
Почта	56	12
Прочее	18	8
Расходы по заработной плате	24 618	8045
Расходы по ремонту автотранспорта	669	66
Расходы по ремонту основных средств	20	
Раходы на проезд	399	922
Раходы на проживание	206	287
Сбор за госрегистрацию	84	
Сопровождение программы 1С	207	
Социальные отчисления	596	293
Социальный налог	1 618	588
Списана себестоимость	84	
Страховая премия невозмещаемая	59	
Страховые премии	102	114
Страховые премии не идущие на вы- чет	108	
Сумма НДС, неразрешенного в зачет	1 656	
Суточные расходы в РК	346	239
Суточные за пределами РК		126
Транспортный налог	262	

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Услуги банка	1 485	104
Услуги по аудиту	6 250	
Услуги по участию в конференции, форуме		430
Услуги по переводу документов	264	
Услуги регистратора	166	66
Услуги связи	25	
Услуги эмиссионного и листингового агента	5 500	
Хранение имущества	27	
итого	72 389	13 900

12. Финансовые расходы

	6 месяцев 2016 года	6 месяцев 2015 года
Вознаграждение по прочим договорам		3758
Дисконт по займам выданным	57059	
Курсовая разница		
	57059	3758

13. Экономия (Расходы) по подоходному налогу

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2016 года, расходы по подоходному налогу включали:

	30 июня 2016
Текущий подоходный налог	(5649)
	(5649)

14. Основные средства

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
остаток на 31 декабря 2015 года	577 654	54 840	14 453	646 947
Приобретение за 6 месяцев 2016 года	1235		558	1 793
Выбытие за 6 месяцев 2016 года	-578092	-27201	-12513	-617 806
остаток на 30 июня 2016 года	797	27 639	2 498	30 934
<i>Износ и убытки от обесценения</i>				
остаток на 31 декабря 2015 года	-577644	-35861	-13852	-627357
Износ за 6 месяцев 2016 года	-43	-1856	-142	-2041
Выбытие за 6 месяцев 2016 года	576897	28828	12441	618166
остаток на 30 июня 2016 года	-790	-8889	-1553	-11232
<i>Балансовая стоимость</i>				
остаток на 31 декабря 2015 года	10	18 979	601	19 590
остаток на 30 июня 2016 года	7	18 750	945	19 702

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Расходы по износу основных средств в сумме 56 тысяч тенге включены в состав административных расходов

15. Нематериальные активы

	<u>Программное обеспечение</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 31.12.2015 года	351
Поступление за квартал	
Выбытие за квартал	
Остаток на 31.03.2016 год	351
<i>Износ</i>	
Остаток на 31.12.2015 года	-263
Износ за 6 месяцев 2016 года	-55
остаток на 30.06.2016 год	-318
<i>Балансовая стоимость</i>	
на 30.06.2016 года	33

Расходы по амортизации нематериальных активов в сумме 55 тысячи тенге включены в состав Административных расходов.

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>6 месяцев 2016 года</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10717
Дебиторская задолженность по налогам	5115
Прочая дебиторская задолженность	60629
	<u>76461</u>

17. Товарно-материальные запасы

	<u>6 месяцев 2016 года</u>
Запасы	49
	<u>49</u>

В период отчетной даты Группа произвела реализацию запасов.

18. Авансы выданные и прочие текущие активы

	<u>6 месяцев 2016 года</u>
Текущие авансы выданные на приобретение запасов, работ и услуг	1 040 247
Итого текущие авансы	1 040 247

19. Займы выданные

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	6 месяцев 2016 года
Займы выданные связанным сторонам	943534
Займы выданные прочим юридическим лицам	478574
Дисконт по беспроцентным займам	-20436
Итого по займам выданным	1 401 672

Займы предоставлены на беспроцентной основе на срок до 1 года. Группа дисконтировала предоставленные займы к получению по ставкам от 5.2% до 9.6 % годовых, которая являются рыночными на момент сделок.

20 Денежные средства

	6 месяцев 2016 года
Денежные средства в кассе	15
Денежные средства в банке	15 413
	15 428

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	6 месяцев 2016 года	2015
Размещенные к выпуску акции (штук)	97 100 000	97 100 000
Размещенные акции (штук)	32 000 000	32 000 000
Номинальная стоимость, тенге	1,5	1,5
Цена размещения, тенге	1,5	1,5
В обращении на начало периода	32 000 000	32 000 000
В обращении на конец периода	32 000 000	32 000 000

Регистрации нового выпуска акций не осуществляется, поскольку полученные в результате дробления акции являются акциями того же выпуска, а также остается неизменное процентное соотношение в долях владения между акционерами на момент осуществления дробления.

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых решением годового собрания акционеров, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

в) Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	6 месяцев 2016 года
Чистый убыток, приходящийся на собственников материнской Компании (тенге.)	233 100 724
Средневзвешенное количество простых акций (штук)	32 000 000
Чистая прибыль (убыток) на акцию, тенге	<u>7,28</u>

с) Балансовая стоимость акций

Компания для определения балансовой стоимости акции применяет для расчета следующие показатели :

	6 месяцев 2016 года		2015 год	
Активы компании	-	2 737 206	-	2 802 714
Обязательства	-	2 957 701	-	3 252 691
Нематериальные активы	-	33	-	88
Количество размещенных простых акций, штук	-	32 000 000	-	32 000 000
<i>Балансовая стоимость одной простой акции в тенге</i>	-	6,89	-	14,06

22. Займы и кредиты

Полученные займы являются необеспеченными.

Займы предоставлены на беспроцентной основе и содержат условия немедленного погашения.

	6 месяцев 2016 года
Необеспеченные займы третьих лиц	<u>2 672 910</u>
	<u>2 672 910</u>

22. Займы и кредиты, продолжение

	Срок погашения займа	ставка вознаграждения	Валюта	Балансовая Стоимость
TOO Caspian Services Group	2017	6%	USD	503 500
TOO Болз	2016	беспроцентный	KZT	1 679 760
TOO Тат-Арка	2018	беспроцентный	KZT	60 000
TOO Манаш	2019	беспроцентный	KZT	402 540
Geomore International Limited	2019	беспроцентный	USD	27 110
				<u>2 672 910</u>

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

	6 месяцев 2016 года
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	29425
Прочие краткосрочные обязательства	166774
Авансы полученные	15900
Расчеты по оплате руда	9304
Оценочные обязательства	4064
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	32489,6
Налоги к оплате	11 315
	<u>269272</u>

24. Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики.

Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ, разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринимаемых Правительством.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития в мировой экономике. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

25. Условные и договорные обязательства, продолжение

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией Руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Страхование

Группа страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые операции, гражданскую ответственность и прочие риски, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных Руководством значительных рисков, присущих деятельности Группы. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций. Группа осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств.

30. Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, о подходах Группы к управлению капиталом.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	6 месяцев 2016 года
Торговая и прочая дебеторская задолженность	76461
Займы выданные	1401672
Деньги	15428
	<u>1493562</u>

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется Руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надёжных банках.

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию

30. Управление финансовыми рисками, продолжение

(b) Кредитный риск, продолжение

возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств. Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется Руководством Группы. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнёрские отношения с Группой.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Группа финансовые обязательства использует от 6-ти месяцев до года

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и рыночных цен, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах. Как правило, Группа не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, т.е. тенге. Указанные операции выражены в основном в тенге.

Анализ чувствительности

Рост курса тенге по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 30 июня не значительно увеличило (уменьшило) бы величину чистого дохода на суммы. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как Группа не держит портфеля котируемых долевого ценных бумаг.

Риск изменения ставок вознаграждения

Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные процентные займы и кредиты, изменяя их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться риски изменения ставки вознаграждения Группы между займами с фиксированной и переменной ставками вознаграждения. Однако при привлечении новых кредитов и займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, Руководство решает на основе собственных профессиональных суждений.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением её изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющихся в наличии

Риск изменения ставок вознаграждения, продолжение

для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период, или капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке.

Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости Руководство использует суждения.

Для целей раскрытия информации по справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности, по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения, допускается что их справедливая стоимость приблизительно равна их балансовой стоимости.

АО «KMGOLD»

Пояснительная записка к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за 6 месяцев 2016 года, закончившийся 30 июня 2016 года (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи была определена на основе исходных данных, представляющих собой договорные отношения по приобретению.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой процента, основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей финансовой кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости в силу краткосрочности.

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Чистый заемный капитал определяется как общая сумма займов за вычетом денежных средств.

Общая сумма капитала определяется как сумма собственного капитала, отраженного в отчете о финансовом положении, и чистых заемных средств.

Последующие события

Планируется приобрести путем передачи месторождение Верхне-Андасай Чуилийского рудного пояса и регистрация его на ТОО «Khan Tau Minerals», на которое планируется приобретение месторождения Верхне-Андасай и 23 рудопроявлений. Продавец ТОО «Казахстан-Австралия». Сделка планируется на третьем квартал 2016 года.

Генеральный директор



Яскевич С.И.

Главный бухгалтер

Туремуратова Т.А.